

**prima prova scritta:**

**Traccia n. 1**

*Spieghi il candidato la differenza, ai fini fiscali, tra un ente commerciale e non commerciale e, con riferimento a quest'ultimo, quali attività sono soggette ad IVA. In particolare, sono soggetti all'IVA i contributi alla ricerca versati da terzi, i finanziamenti alla ricerca e le sponsorizzazioni fatte a favore di un'Università? Infine, un'università è soggetta agli obblighi relativi alla fatturazione elettronica?*

**Traccia n. 2**

*Illustri il candidato quali sono gli adempimenti e le relative scadenze, ai fini dell'IVA, dell'IRES e dell'IRAP, da parte di un'Università. Inoltre, le donazioni ricevute da un'Università sono soggette all'IVA? Infine, un'Università è soggetta a tributi locali?*

**Traccia n. 3**

*Indichi in candidato in quali casi un'Università è soggetta alla disciplina del Reverse Charge e a quella dello Split Payment. Inoltre, quali sono le problematiche fiscali relative agli acquisti provenienti da Stati extra-UE?*

**seconda prova scritta:**

**Traccia n. 1:**

*1. Il candidato, con riferimento all'attività commerciale svolta dalle Università, provveda a delineare il ruolo delle "operazioni passive" ai fini IVA, ovvero descriva il trattamento IVA degli acquisti effettuati dalle Università. Infine, dettagli gli adempimenti periodici (di versamento e dichiarativi) a cui è tenuta l'Università nello svolgimento delle attività commerciali in materia di IVA.*

*2. Il candidato illustri quali sono i presupposti di applicazione dell'IRAP per gli enti non commerciali e le relative modalità di calcolo. Ipotizzi poi una esemplificazione di determinazione dell'imposta, simulando la costruzione del quadro IQ del Modello IRAP.*

**Traccia n. 2:**

*1. Il candidato illustri i principali adempimenti di comunicazione e dichiarativi cui l'Università è tenuta, nello svolgimento di attività commerciali, in materia di adempimenti IVA nei rapporti con l'estero. Infine, precisi quali sono le regole applicabili ed i possibili comportamenti da tenere qualora per l'Università emergesse un credito IVA derivante dalla dichiarazione IVA annuale.*

*2. Il candidato illustri i presupposti e la modalità di determinazione dell'IRES per le Università. Ipotizzi poi una esemplificazione di determinazione dell'imposta, simulando la costruzione del quadro RN di Unico.*

**Traccia n. 3:**

*1. Il candidato illustri quali sono le possibili tipologie di reddito che un ente non commerciale (Università) deve inserire nel Modello Unico ENC e sulla base di quali criteri vengono tassati. Descriva infine quali sono le tempistiche e le modalità di versamento delle imposte sui redditi derivanti da Unico ENC.*

*2. Il candidato definisca l'ambito di applicazione dell'imposta di bollo per le Università ed elenchi i principali atti e documenti in relazione alla quale a suo parere deve essere applicata e secondo quali modalità.*

**Estratto dalla nota della Commissione Giudicatrice agli atti della U.O. Personale Tecnico amministrativo ed organizzazione**